



**PREFEITURA DE
SÃO PAULO**

RELATÓRIO ANUAL DE ACOMPANHAMENTO DO CDI

SPTRANS

COGEAI

2018

RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO CDI

Apresentação

Pensar a longo prazo e definir claramente metas traz sinergia à gestão, maior qualidade ao gasto público e, conseqüentemente, melhor aproveitamento das ações voltadas à população. Este documento visa apresentar o relatório anual do Compromisso de Desempenho Institucional – CDI.

O Compromisso de Desempenho Institucional – CDI, pactuado entre o Município de São Paulo, por meio da JOF – Junta Orçamentário-Financeira, e as entidades descentralizadas de administração indireta, é uma ferramenta de governança, com a prerrogativa de assegurar a preservação do patrimônio público, a economicidade e a qualidade das atividades prestadas pelas entidades da administração indireta. Ele é regido por meio do Decreto nº 58.093, de 21 de fevereiro de 2018, e é composto por planejamento estratégico, seis metas (econômica, financeira, pessoal, produtos, investimento e indicadores) e ações que visam a melhoria da eficiência e da governança da empresa.

Quanto às metas, estas são definidas de forma a estimular um desempenho superior aos resultados históricos na empresa, eventualmente ponderados por situações excepcionais. E o acompanhamento do executado permite averiguar as ações que influenciaram positivamente e negativamente a empresa, e, deste modo, permite ao leitor que avalie o andamento da empresa frente a sua finalidade.

Na avaliação de atingimento da meta utiliza-se a mensuração do resultado alcançado, corrigido pela imprevisibilidade e empenho das empresas. Os critérios para tanto estão expressos nos itens detalhados a seguir:

Resultados Econômico e Financeiro:

Atingido: O resultado foi igual ou melhor que a meta definida no CDI.

Atingido com ressalvas: O resultado foi atingido exclusivamente porque houve fatos ou eventos imprevisíveis que impactaram diretamente sobre o planejamento inicial, e, sem tais fatos ou eventos, o resultado da empresa não atingiria a meta definida no CDI.

Não atingido com ressalvas: O resultado não foi atingido exclusivamente porque houve fatos ou eventos imprevisíveis que impactaram diretamente sobre o planejamento inicial e não puderam ser evitados mesmo com o empenho da empresa.

Não atingido: O resultado foi inferior à meta definida no CDI.

Meta de Pessoal:

Atingido: quando atingir a meta quantitativa de pessoal e não exceder as despesas com pessoal pactuadas na meta definida no CDI.

Não atingido: quando não atingir a meta quantitativa de pessoal e/ou exceder as despesas com pessoal pactuadas na meta definida no CDI.

Indicadores; Produtos e Investimentos:

Satisfatório: quando mais de 75% dos itens atingirem uma execução de 100% da meta definida no CDI.

Não satisfatório: quando menos de 75% dos itens atingirem uma execução de 100% da meta definida no CDI.

O benefício deste processo de definição e de acompanhamento dos resultados é ter uma orientação de ação para cada grande agrupamento de indicadores de desempenho da empresa. Adicionalmente, o acompanhamento dos resultados traz transparência para órgãos de controle e de governança, como os conselhos fiscais e os órgãos de acompanhamento, principalmente por meio da disponibilização das informações no SADIN – Sistema de Acompanhamento da Administração Indireta e, posteriormente, nos relatórios e no portal de transparência.

Cenário

A Administração Indireta da Prefeitura de São Paulo representa um importante braço de execução de políticas públicas, compreende organismos que recebem a delegação ou a outorga da prestação de serviços públicos, podendo ser: autarquias, sociedade de economia mista, empresa pública, fundações públicas e serviços sociais autônomos. Trata de assuntos prioritários para a cidade como a Saúde, Habitação, Transporte Público, Transito, Cultura, Previdência Pública, Urbanismo, Obras, Desenvolvimento Econômico.

Assim como a Cidade, essas entidades em conjunto apresentam números colossais, como mais de 24 mil vínculos trabalhistas e que, só no mês de dezembro de 2018, custaram aproximadamente R\$ 281.091 mil.

As entidades que são acompanhadas pelo Compromisso de Desempenho Institucional – CDI obtiveram ingresso de recursos de R\$ 2.565 milhões no ano de 2018. Desse montante, 72% são recursos da PMSP.

SÃO PAULO TRANSPORTE

2018

Sumário Executivo

Meta	Cumprimento	Observação
Resultado Econômico	Atingido	O Resultado superou a meta em 26,5%.
Resultado Financeiro	Atingido com ressalvas	A meta para resultado financeiro, embora fixada nula, foi considerada atingida com ressalva, pois a empresa apresentou resultado positivo.
Meta Pessoal	Não atingido	O quantitativo proposto pelo CDI ficou acima da meta, e as despesas superaram o proposto.
Plano de Investimentos	Não satisfatório	O único investimento apresentado no CDI não foi realizado totalmente, ficando abaixo do esperado.
Produtos	Não satisfatório	Dos 06 (seis) produtos apresentados, somente 1(um) foi concluído com êxito.
Indicadores	Satisfatório	No geral, os indicadores demonstraram resultados satisfatórios.

A SPTTrans, no geral, não obteve um resultado satisfatório diante dos resultados apresentados em 2018.

O resultado econômico foi satisfatório para o período e superou a meta em 26,5%.

A meta de resultado financeiro, foi considerada atingida com ressalvas, pois a empresa apresentou resultado financeiro de R\$5.611, tendo sido proposta uma meta de resultado financeiro nula.

Destaca-se a meta de pessoal não ter sido atingida, pois a empresa demonstrou uma redução no quantitativo de pessoal, mas não sendo suficiente para atingimento da meta, que propunha um total de vínculos de 1875, tendo encerrado o período em 1.923 vínculos. É necessário dizer que este é o segundo exercício seguido de desrespeito às metas de pessoal, uma vez que o Comitê de Governança das Entidades da Administração Indireta do Município e a Junta Orçamentário-Financeira do Município já haviam solicitado adequações por parte da Diretoria, o que, novamente, deixou de ocorrer.

Quanto às despesas com pessoal, estas demonstraram uma variação de 2% em relação ao período anterior, e serão comentadas no decorrer deste relatório.

Os investimentos não foram satisfatórios, uma vez que o único investimento abrangido pelo CDI 2017-2018 - renovação e atualização dos seus equipamentos -, não teve resultado significativo diante da meta proposta para o período.

Na mesma linha, os produtos propostos pelo CDI, também não obtiveram resultados satisfatórios, no geral, diante dos resultados apresentados. O único produto estabelecido pelo CDI que atingiu a meta corresponde ao plano de contingência em relação às fraudes, tendo obtido um resultado satisfatório.

A maioria dos indicadores propostos pela SPTrans teve resultado apurado acima da meta para CDI 2018.

Com relação às recomendações do COGEAI na análise do relatório de 2017 quando foram feitos os seguintes apontamentos:

- *Que a empresa se atente ao cumprimento das diretrizes emanadas pela JOF, especialmente nas despesas com pessoal e nas despesas operacionais. Tendo ultrapassado o limite determinado pela JOF para aumentos de salários e de benefícios em 2017, a empresa informou que iria compensar o referido aumento com quedas em despesas de outras rubricas. Pelo aumento da despesa operacional no ano de 2017, o Comitê solicita que a Diretoria Financeira envide esforços para que as compensações sejam efetivamente realizadas.*
- *Resultado Financeiro: A empresa deve continuar envidando esforços para redução do seu custeio, principalmente com o Pessoal e Despesas Gerais, para que fique mais adequado aos ingressos obtidos e não haja consumo de caixa.*
- *Meta de Pessoal, que a empresa:*
 - a) *Determinações do Ministério Público não são suficientes para promover a contratação de pessoal; necessariamente, a JOF deve se manifestar sobre o assunto, o que, salvo melhor juízo, não ocorreu com as contratações ocorridas em 2017;*
 - b) *Promova as ações necessárias ao ajuste do quadro de pessoal (comissionados e concursados) se adequando à meta estabelecida no CDI;*
 - c) *Atente-se ao número de empregados comissionados de acordo com a diretriz da Gestão, que estabelece redução de 30% desse número a partir de 2017;*
 - d) *Atente-se à exigência de que os seus empregados devem estar lotados em unidades voltadas para a consecução das atividades previstas no Estatuto.*
- *Plano de Investimentos: a empresa deve continuar seus esforços para a realização de investimentos com recursos próprios e no limite do orçamentário aprovado.*
- *Produtos: a empresa deve continuar seus esforços na entrega dos produtos contratados próprios e os estabelecidos pela JOF.*
- *Indicadores: O COGEAI sugeriu que a empresa comece a acompanhar por meio de indicador próprio, redução das fraudes com a bilhetagem, uma vez que a JOF determinou a inclusão de produto relacionado a este tópico no CDI 2017/2018.*

Sobre as recomendações, a empresa esclareceu com relação às despesas e meta de pessoal que em 2018 não conseguiu os resultados esperados, pois teve que se adequar às novas exigências da Lei nº 13.303/2016, conforme explicado no item da meta de pessoal, deste relatório. Além disso, frisou que tem observado a exigência de que os empregados exerçam funções voltadas ao cumprimento das atribuições da empresa estabelecidas no estatuto social.

Nos itens plano de investimento e produtos, a empresa não demonstrou resultados satisfatórios, não tendo conseguido realizar o investimento proposto e implementar os produtos apresentados por ocasião do CDI.

No que se refere à implementação de indicador para acompanhamento das fraudes, a SPTrans informou que implementou as seguintes medidas:

- Cancelamento e apreensão de cartões que apresentavam algum tipo de fraude, tais medidas foram inseridas neste relatório como parte dos produtos da empresa e mensurado em quadro específico;
- Alteração nos procedimentos para solicitar isenção total no pagamento de passagens para estudantes declarados “baixa renda”;
- Adequação no processo de cadastramento de alunos para aquisição do bilhete único estudante;
- Intensificação do procedimento de análise de fotos capturadas pelas câmeras instaladas nos validadores dos coletivos;
- Novas regras para aquisição do bilhete único “Anônimo”;
- Colocação de banner de identificação nos postos de venda oficiais.
- Implantação, no site da SPTrans, de um link de consulta da autenticidade da recarga.

Ademais, no que se refere à comprovação da autenticidade dos créditos adquiridos, a SPTrans disponibilizou, desde maio de 2018, em seu site, o link no qual o usuário pode acessar logo após a compra dos créditos a fim de verificar sua autenticidade.

Resultado Econômico

Status: Atingido

Valores Acumulados							R\$ Mil
Resultado Econômico	Realizado 2º semestre 2017	Realizado 1º semestre 2018	Realizado 2º semestre 2018	Realizado 2º semestre 2018 vs 2º semestre 2017	Realizado 2º semestre 2018 vs 1º semestre 2018	Meta 2018	% Realizada em relação a Projeção CDI 2018
1.1 - Resultado Operacional Bruto	92.109	44.124	97.948	⇒ 6,3%	↑ 22,0%	77.418	✓ 126,5%

O resultado econômico, representado pelo resultado operacional bruto (ROB), ficou bem próximo ao resultado auferido no 2º semestre de 2017, encerrando o ano de 2018 em R\$ 97.948, apresentando um aumento de 6,3%, em relação ao resultado de 2017. O aumento no resultado operacional bruto referiu-se ao reajuste no contrato com a PMSP na ordem de 4%.

No que se refere à meta, a SPTrans realizou 26,5% acima da meta contratada pelo CDI. A meta proposta por ocasião da elaboração do CDI 2017-2018 foi apurada trazendo resultados a partir de 2014 a valores de 2016, calculando a média histórica e atualizado pela inflação de 2017(IPC-FIPE).

No entanto, recomendamos que a empresa adeque sua política de projeção do resultado econômico, a fim de trazer estimativas mais consistentes, de acordo com sua realidade.

Apuração do Resultado Bruto:

DRE- SPTRANS		Valores Acumulados	
		2017	2018
Receita Bruta Acumulada		316.803	329.720
1	Vendas de Serviços	316.803	329.720
1.1	Mercado Nacional	316.803	329.720
2	Deduções da Receita Bruta	13.055	13.428
2.1	Abatimentos		0
2.2	Cancelamentos /Devoluções		0
2.3	Impostos Incidentes	(13.055)	(13.428)
=	Receita Operacional Líquida	303.748	316.291
3	Custo das Mercadorias Vendidas e dos Serviços Prestados	(211.638)	(218.345)
3.1	Custo das Mercadorias Vendidas		0
3.2	Custo dos Serviços Prestados	(211.638)	(218.345)
=	Resultado Operacional Bruto	92.109	97.947

Fonte: Sadin

O resultado operacional, por sua vez, é apurado mediante a dedução dos impostos e custos na receita bruta da empresa.

Receitas:

R\$ Mil

Descrição	Resultado 2018	Resultado 2017	Variação anual	IPCA no período
Receita Operacional Bruta	329.720	316.803	4,1%	3,75%
Gerenciamento do Sistema	327.687	314.770	4,1%	
Receita de locações	2.033	2.033	0,0%	
Impostos incidentes sobre as receitas (PASEP e COFINS)	13.429	13.055	2,9%	
Receita Operacional Líquida	316.291	303.748	4,1%	

As receitas da empresa são compostas pelas receitas de gerenciamento do sistema, onde está contida a remuneração pelos serviços prestados à PMSP pelo gerenciamento operacional e pela remuneração dos custos do gerenciamento das receitas e pagamentos comuns ao sistema integrado e aos serviços complementares de fiscalização e planejamento operacional, de acordo com a entidade. As receitas de locações são obtidas através de garagens antigas da CMTC, alugadas aos operadores do sistema de transporte coletivo.

Atualmente existem 5(cinco) garagens – São Miguel, Tatuapé, Santo Amaro, Brás e Jabaquara.

Custos:

R\$ Mil

Descrição	Resultado 2018	Resultado 2017	Variação anual	IPCA no período
1- Custo dos serviços prestados	218.345	211.638	3,2%	3,75%
Pessoal	208.840	203.284	2,7%	
Materiais	3.961	1.982	99,8%	
Utilidades e Serviços	4.470	5.345	-16,4%	
Manutenção e Reparos	399	343	16,3%	
Gerais e Administrativos	158	160	-1,3%	
Depreciações/Amortizações	517	524	-1,3%	

Os custos da SPTrans, em geral, mostraram variações satisfatórias ficando abaixo do IPCA para o período, excetuando os materiais de consumo, que tiveram uma variação de 99,8%, muito além do IPCA e 50% acima do valor realizado em 2017. Esse aumento foi fruto de aquisições de materiais de consumo para confecções de bilhetes, que passaram a serem executados pela própria SPTrans.

O custo de pessoal consumiu um percentual de 95% do total dos custos, prevalecendo sobre as demais despesas.

As demais despesas se mantiveram em queda, consequência das práticas de realinhamento das locações de imóveis e menores custos com taxas bancárias com emissão de boletos, as quais serão detalhadas no tópico seguinte.

Resultado Financeiro

Status: Atingido com ressalvas

São Paulo Transporte

R\$ Mil

Resultado Financeiro	Semestral					Anual				
	2º semestre 2017	1º semestre 2018	2º semestre 2018	2º semestre 2018 vs 2º semestre 2017	2º semestre 2018 vs 1º semestre 2018	Realizado 2017	Realizado 2018	Meta CDI 2018	Variação % Anual	Variação % CDI
INGRESSOS	208.590	192.871	217.786	4%	13%	407.791	410.657	452.751	1%	91%
1. Receitas Próprias	207.004	191.172	215.625	4%	13%	404.740	406.797	437.156	1%	93%
1.1. Clientes PMSP	170.088	154.108	183.454	8%	19%	323.148	337.562	375.004	4%	90%
1.2. Clientes Externos	-	-	-	0%	0%	-	-	-	0%	0%
1.3. Outras Receitas Próprias	36.916	37.064	32.171	-13%	-13%	81.592	69.235	62.152	-15%	111%
2. Recursos Gerenciados	-	26	22	0%	-15%	-	48	28	0%	171%
3. Investimentos	-	-	-	0%	0%	-	-	-	0%	0%
4. Financiamentos	1.586	1.673	2.139	35%	28%	3.051	3.812	15.595	25%	24%
DESEMBOLSOS	206.139	198.383	206.663	0%	4%	412.178	405.046	452.751	-2%	89%
5. Custeio	204.026	196.617	203.310	0%	3%	408.614	399.927	437.156	-2%	91%
5.1. Despesas com Pessoal	150.538	144.788	150.224	0%	4%	289.219	295.012	311.916	2%	95%
5.1.1. Salários	51.710	51.443	52.937	2%	3%	98.421	104.380	112.467	6%	93%
5.1.2. Encargos	39.941	38.147	41.018	3%	8%	75.787	79.165	78.629	4%	101%
5.1.3. 13º Salário	6.427	3.166	6.335	-1%	100%	9.003	9.501	10.664	6%	89%
5.1.4. Férias	4.457	7.349	5.228	17%	-29%	10.423	12.577	14.450	21%	87%
5.1.5. Vale Refeição	16.193	14.956	16.360	1%	9%	32.422	31.316	32.496	-3%	96%
5.1.6. Vale Alimentação	-	-	-	0%	0%	-	-	-	0%	0%
5.1.7. Pensão Alimentícia	-	-	-	0%	0%	-	-	-	0%	0%
5.1.8. Plano de Saúde	15.050	17.627	17.888	19%	1%	30.585	35.515	31.800	16%	112%
5.1.9. Seguro de Vida	215	57	239	11%	319%	513	296	696	-42%	43%
5.1.10. Consignações em Folha	4.669	4.814	4.673	0%	-3%	9.562	9.487	11.625	-1%	82%
5.1.11. Rescisões Contratuais	6.670	1.523	554	-92%	-64%	11.253	2.077	1.800	-82%	115%
5.1.12. Reclamações e Acordos Trabalhistas	453	495	563	24%	14%	1.554	1.058	6.276	-32%	17%
5.1.13. Recrutamento de Seleção	-	-	-	0%	0%	-	-	-	0%	0%
5.1.14. Treinamento de Pessoal	390	93	239	-39%	157%	692	332	672	-52%	49%
5.1.15. Outros desembolsos com pessoal	4.363	5.118	4.190	-4%	-18%	9.004	9.308	10.341	3%	90%
5.2. Serviços de Terceiros	25.929	22.913	25.408	-2%	11%	57.731	48.321	62.851	-16%	77%
5.3. Material de Consumo	1.609	2.237	3.300	105%	48%	2.944	5.537	7.442	88%	74%
5.4. Despesas Gerais	14.402	15.037	15.448	7%	3%	34.894	30.485	29.905	-13%	102%
5.5. Tributárias	11.548	11.642	8.930	-23%	-23%	23.826	20.572	25.042	-14%	82%
6. Recursos Gerenciados	-	-	241	0%	0%	-	241	-	0%	0%
7. Investimentos	643	166	1.214	89%	631%	659	1.380	12.399	109%	11%
8. Financiamentos	1.470	1.600	1.898	29%	19%	2.905	3.498	3.196	20%	109%
RESULTADO DO PERÍODO	2.451	- 5.512	11.123	354%	-302%	- 4.387	5.611	-	128%	-
SALDO INICIAL	7.360	9.811	4.299	-42%	-56%	14.198	9.811	11.430	-31%	86%
SALDO FINAL	9.811	4.299	15.422	57%	259%	9.811	15.422	11.430	57%	135%

O resultado financeiro, obtido através da diferença entre ingressos e os desembolsos de recursos do período, encerrou o ano de 2018 apresentando resultado positivo em R\$5.611mil e saldo de R\$15.422 mil em caixa.

Esse resultado apresentou um aumento de 128% em relação ao ano de 2017.

Cabe ressaltar que o resultado foi reflexo do reajuste contratual, da diminuição das despesas com seguro de vida, despesas com rescisões contratuais, treinamento de pessoal e despesas com prestação de serviços, impulsionado uma queda nos dispêndios de 2% em 2018.

Quanto à meta proposta no CDI, essa se propunha nula para o período, pois a empresa manteve a premissa de projeção das receitas necessárias à cobertura das suas despesas de tal maneira que não previa resultados positivos e nem negativos. Como se viu, a Companhia apresentou resultado positivo

em 2018, acima da meta contratada (nula). Isso, na opinião do Departamento, não corresponde necessariamente a um fator de mau desempenho na consecução de suas atividades. Uma hipótese para tanto poderia decorrer de uma gestão eventualmente mais adequada dos recursos e no controle dos custos. De outro lado, o referido resultado poderia se dar, também, em decorrência de projeções subavaliadas de seus resultados, contribuindo, portanto, para o alcance da meta. Nesse sentido, tem-se que esse pode ser um ponto de melhoria para a próxima contratação do CDI, a ser mais bem aclarado pela Companhia.

Ingressos:

Os ingressos são compostos por recursos provenientes do contrato de prestação de serviços com a administração direta (PMSP) e de recursos próprios.

Os recursos provenientes da administração direta (clientes PMSP), em 2018, cresceram 4% em relação ao ano de 2017. O aumento foi fruto dos contratos nº 002/17 e nº002/18-entre a PMSP e a SPTrans, sendo estabelecido dentro das expectativas do aumento das despesas de pessoal que corresponderam a 3,04%.

Os recursos próprios da SPTrans demonstraram redução de 15%, sendo R\$ 81.592 em 2017 e R\$69.235, em 2018. Esses recursos são provenientes de créditos eletrônicos, leilões, aplicações financeiras, carteira escolar (emissão), dentre outros. As principais receitas que contribuíram para o ocorrido foram:

Empresa:	São Paulo Transporte		
Descrição	2017	2018	Varição Anual %
Acordo de processo judicial	8.857	1.708	-81%
Reembolso despesas de bilhetagem eletrônica	12.137	10.756	-11%
Alvarás/depósito recursal trabalhista	2.017	738	-63%
Gerenciamento de crédito VT	22.551	21.833	-3%
Bilhete único sem cadastro	2.450	1.808	-26%
Leilões de bens	267	-	
Demais receitas e outras diversas	-	-	-
Total	48.279	36.843	-24%

Desembolsos:

Os desembolsos são compostos pelas despesas de custeio da empresa, recursos gerenciados, investimentos e financiamentos.

O custeio da empresa contempla as despesas de pessoal e encargos, que representam 98% do total de suas despesas.

Custeios:



SPTRANS	Realizado até dezembro		Variação ↕	% ↕
	Acumulado 2017 até dezembro	Acumulado 2018 até dezembro		
DESEMBOLSOS	412.178	405.046	↓	-1,73032
5.1 Despesas com Pessoal	289.219	295.012	↑	2,00298
5.2 Serviços de Terceiros	57.731	48.321	↓	-16,29973
5.3 Material de Consumo	2.944	5.537	↑	88,07745
5.4 Despesas Gerais	34.894	30.485	↓	-12,63541
5.5 Tributárias	23.826	20.572	↓	-13,65735
6 Recursos Gerenciados	0	241	↑	-
7 Investimentos	659	1.380	↑	109,40819
8 Financiamentos	2.905	3.498	↑	20,41308

Valores em R\$ mil

O custeio da empresa teve queda de 2% em 2018 comparado ao ano de 2017. Esse resultado foi alcançado em conjunto com as despesas: serviços de terceiros, despesas gerais e tributárias.

Em contrapartida, as despesas com material de consumo tiveram um aumento de 88% em relação ao ano de 2017, que se justificou pelo aumento de despesas com compras de materiais para personalização de cartões, uma vez que esse serviço passou a ser executado pela própria SPTrans.

Despesas com Pessoal

As despesas com pessoal tiveram um aumento de 2% em relação ao ano de 2017. O reajuste salarial previsto foi de 4,5%, sendo realizado apenas 3,04%, relativo à data base de 05/2018, o que refletiu nos benefícios e encargos da empresa, justificando o aumento nas despesas.

Nesta rubrica de despesa também se encontra as despesas com plano de saúde, que em 2018 teve um aumento de 16% em relação ao ano de 2017. O plano de saúde oferecido aos colaboradores da SPTrans é feito pelo modelo de autogestão¹, por isso a empresa ponderou que a variação na despesa sofre influência de acordo com a utilização de seus colaboradores.

Também cabe destacar que as despesas com o plano de saúde da empresa vêm demonstrando alta, em três anos, essa despesa cresceu 92%(em 2015 era de R\$18.444mil). Em 18.08.17 a JOF deliberou sobre a concessão do benefício de auxílio saúde estipulando o prazo de 2 anos para que a empresa adequasse seu plano de saúde para o modelo de reembolso. A empresa informou por meio do processo SEI nº 6017.2019/0007024-2 que está buscando melhor solução através de pesquisas e grupos de trabalhos para alinhamento dos custos e melhor transição, porém ainda não apresentou resposta concreta e prazo para implantação do novo modelo de reembolso.

As despesas com rescisões em 2018 tiveram queda de 82%, o que refletiu para o não atingimento da meta de pessoal pela empresa. A empresa informou que o número menor de rescisões foi devido às novas obrigações da Lei nº13.303/16. O menor número em rescisões também impactou a rubrica de despesa “reclamações e acordos trabalhistas” que apresentou redução de 32%.

Rescisões		
	2017	2018
Estatutário	93	32
Em comissão	104	45
Total	197	77

¹ Trata-se de um modelo pós-pago, no qual as empresas pagam integralmente os tratamentos de saúde dos funcionários realizados em uma rede preferencialmente credenciada.

Serviços de Terceiros

As despesas com serviços de terceiros apresentaram no período uma redução de 16% em relação ao ano de 2017.

A empresa esclareceu que essa redução foi impactada pelos serviços de manutenção da rede aérea dos trólebus e os serviços de asfaltamento de corredores de ônibus, os quais deixaram de ser consideradas despesas da SPTrans e passaram a ser custeadas pelo Fundo Municipal de Desenvolvimento do Trânsito.

Houve também a redução nos custos dos contratos da SPTrans devido às renegociações e maior controle nos contratos dos seguintes grupos:

- Sistema Integrado de Monitoramento (SIM) - trata-se da comunicação entre as catracas e garagens com o datacenter;
- Intercâmbio Técnico - contratos com CET e Metrô para cessão de mão de obra especializada;
- Outras Terceirizações Diversas - contratações de baixo valor;
- Sistema de Bilhetagem Eletrônica - sistema de processamento, manutenção do datacenter, personalização de cartões.

Já as despesas com manutenção e conservação predial apresentaram aumento em 2018, devido às reformas feitas pela empresa no posto da unidade BVIII localizado na rua Boa Vista para instalação do seu novo posto de atendimento aos usuários do bilhete único.

As demais despesas com serviços de correios e consultoria/assessoria também apresentaram aumento. A empresa justificou que as despesas com correios estão condicionadas à demanda de bilhetes solicitados, uma vez que se trata de despesa com entrega de bilhetes únicos na residência dos usuários. As despesas com consultoria e assessoria tiveram impactos devido à contratação de serviços para pesquisa de satisfação dos usuários, e, também devido à contratação da empresa Engscan Engenharia para elaboração de laudo, por ocasião da construção do corredor Guarapiranga e remoção de uma comunidade e construção de conjunto habitacional.

O aumento nas despesas com serviços reprográficos trata-se de reajuste contratual feito pela SPTrans com a empresa Windgraf para serviços de impressão do jornal do ônibus.

Material de Consumo

As despesas de material de consumo se mostraram maiores que a média de consumo anual pela empresa.

As despesas, que compõem essa rubrica aumentaram 88% em 2018. Os desembolsos que contribuíram para essa elevação foram: substituição dos uniformes profissionais em 2018, despesas com emissão de bilhete único, os quais passaram a serem executados pela SPTrans, sendo necessária a aquisição de fitas para impressão e outros materiais para confecção dos mesmos, além de despesas com combustíveis.

Despesas Gerais

As despesas gerais ficaram abaixo do realizado no período de 2017 em 13%. As principais despesas que compõem essa rubrica são as ações judiciais (indenizações, penhoras e bloqueios judiciais relativos a processos cíveis, ações indenizatórias de acidentes e demais processos judiciais contra a CMTC e SPTrans).

Entretanto, a empresa informou que tal redução foi compensada pelo acréscimo da devolução das garantias de contratos (caução²), que em 2017 foi de R\$1.056 mil e em 2018 de R\$ 3.735 mil.

O item de despesa também agrega os custos com emissão de boletos, esses por sua vez são pagos pela empresa emissora, que em 2018 se mostraram menores.

Por outro lado, observa-se aumento das despesas com aluguéis de imóveis, que foram ocasionados por pagamento de condomínio, energia elétrica e seguro da nova loja BVIII. Porém ressaltou que houve renegociações nos contratos das lojas BVI e BVII, contribuindo para a redução no total das despesas.

Tributárias

O principal imposto que compõe essa rubrica são os tributos de PIS/COFINS, cuja base de cálculo são as receitas e os recursos recebidos, sendo esses influenciadores do menor valor dispendido no período.

Houve também o encerramento, em agosto/2018, do parcelamento dos impostos com a Receita Federal, causando uma redução da despesa mensalmente.

As variações nos parcelamentos pendentes são dependentes da variação da taxa Selic do período, para atualização dos valores.

Ações tomadas para redução ou controle decorrentes de despesas extraordinárias.

A empresa citou como riscos a imprevisibilidade na execução de processos judiciais trabalhistas e cíveis e também o recolhimento de contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) incidente sobre a receitas ser recolhida quando da homologação pela Receita Federal da dívida com o INSS.

² Depósito de garantia feito de acordo com a lei de licitações nº8666/93, podendo ser em títulos públicos, seguro-garantia, carta-fiança e depósito em dinheiro na conta da SPTrans.

Investimentos

A empresa adquiriu, em 2018, equipamentos, eletrônicos e mobiliários diversos. O valor dispendido foi de R\$ 1.380 mil inseridos no fluxo de caixa pela empresa, conforme tabela abaixo.

Relembre-se que, em 2018, foram realizadas reuniões com os departamentos envolvidos da SPTrans, a fim de que a empresa promovesse pesquisas de locações dos equipamentos com intuito na redução de custos. Isso, pois os materiais envolvidos tendem a sofrer depreciação, ocasionando aquisições recorrentes e a locação nesse sentido traria maior economicidade para a empresa. A recomendação deste Departamento não foi observada pela Companhia.

Vale destacar que os investimentos aqui apresentados não estão contemplados aqueles contratados por ocasião da elaboração do CDI.

São Paulo Transporte

Investimentos - (Fluxo de Caixa)				
Contrato	Fornecedor	Descrição	Valor	Pagamento
2017/0415	Karijo Com.e Impo	Ar condicionado	R\$ 41	01/01/2018
2018/0057	Gillgil Revest.LTDA-EPP	Bancada em divisória	R\$ 7	01/02/2018
2018/0034	MRF Putinato	Ventilador de Coluna	R\$ 2	01/03/2018
2018/0062	R61 Com. de elet	Máquina Fotográfica	R\$ 3	01/03/2018
2018/0061	TCM Tarsis	Planta da Cidade de SP	R\$ 4	01/03/2018
2018/0089	Engage Info	Microcomputador	R\$ 33	01/04/2018
2018/0054	Marcos Ribeiro e Cia	Balança Suspensa	R\$ 4	01/04/2018
2018/0087	CA-CC	Martelo Demolidor	R\$ 7	01/04/2018
2018/0094	R61 Com. de elet	Cafeteira Automática	R\$ 1	01/04/2018
2018/00158	MRF Putinato	TV 50"	R\$ 25	01/05/2018
2018/0132	Office Vendas	Geladeira com uma porta	R\$ 3	01/05/2018
2018/0162	ECC Com. E Licit	Frigobar	R\$ 9	01/05/2018
2018/0092	Geraldo C Guitti	Microfone Lapepa/Headset sem fio	R\$ 2	01/05/2018
2018/0165	Micro Service eletr.	Opacímetro para medição de fuligem	R\$ 26	01/05/2018
2018/0209	MRF Putinato	Ventilador	R\$ 6	01/06/2018
2018/0167	Compuset Informática	Plastificadora Poliseladora	R\$ 1	01/06/2018
2018/0217	VM New Com. E Serv	Ar condicionado	R\$ 14	01/07/2018
2018/0309	R61 Com. de elet	Planta da Cidade de SP	R\$ 3	01/08/2018
2018/0368	MRF Putinato	TV 50"	R\$ 26	01/09/2018
2018/0440	Augusto Cesar M G	Máquina Fotográfica	R\$ 7	01/10/2018
2018/0448	MRF Putinato	Geladeira/Frigobar	R\$ 5	01/10/2018
2018/0252	Para Amazônia	Motocicleta do tipo trail 290 CC	R\$ 644	01/11/2018
2018/0488	Augusto Cesar M G	TV 50"	R\$ 14	01/11/2018
2018/0484	Karijo Com.e Impo	Ar condicionado	R\$ 35	01/11/2018
2018/0611	Augusto Cesar M G	Ar condicionado	R\$ 43	01/12/2018
2018/0470	Filahi soluções	Painel eletrônico de senha	R\$ 40	01/12/2018
2018/0534	Fortline Ind. E Com.	Mobiliário Escritório	R\$ 365	01/12/2018
2018/0649	MRF Putinato	Fragmentadora	R\$ 4	01/12/2018
2018/0610	Renovaccio Com.	TV 50"	R\$ 9	01/12/2018
TOTAL			1.380	

Indicadores de Caixa³:

Os indicadores de caixa são interpretados de forma que, quanto maiores forem, melhor é o posicionamento da empresa.

Destaca-se o índice de liquidez imediata que, pelo resultado apresentado, indica que a empresa não disporia de recursos imediatos para resgatar suas obrigações de curtos prazo.

Índices de Liquidez		
	2017	2018
Liquidez Corrente	1,29	1,27
Liquidez Geral	0,41	0,45
Liquidez Imediata	0,11	0,17

³ Indicadores de Liquidez: avaliam a capacidade de pagamento da empresa frente a suas obrigações. Liquidez Corrente = Ativo Circulante/Passivo Circulante → indica quanto a empresa tem a receber no curto prazo em relação a cada unidade monetária que deve no mesmo período. Quanto maior, melhor. Liquidez Geral = Ativo Circulante + Realizável de LP/Passivo Circulante + Exigível de LP → apresenta a situação financeira de longo prazo da companhia. Quanto maior, melhor. Liquidez Imediata = Disponível/Passivo Circulante → indica se a empresa tem dinheiro para liquidar, no ato, todas as suas obrigações de curto prazo. Quanto maior, melhor. (FONTE: Instituto Educacional BM&FBovespa)

Despesa De Pessoal

Status: Não Atingido

Despesa de Pessoal	2º semestre 2017	1º semestre 2018	2º semestre 2018	Total 2018	Meta 2018	% Realizado em Relação à Meta - 2018
3.1 - Quantidade de Pessoal *	1.944	1.940	1.923	1.923	1.875	102,6%
CLT: contrato por tempo indeterminado	1.929	1.928	1.911			
CLT: contrato por tempo determinado	6	0	0			
CLT: aprendiz	0	0	0			
Estatutário: conselho administrativo (estatuto social)	7	7	9			
Estatutário: conselho fiscal (estatuto social)	4	5	5			
Estatutário: diretor (estatuto social)	6	6	6			
Estatutário: servidor público (estatuto do servidor público municipal)	0	0	0			
Estatutário: outros	0	0	0			
Estatutário: comitê de auditoria estatutária	0	0	3			
Estagiário	283	363	307			
Residência Médica	0	0	0			
Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Municipal	3	3	3			
Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Estadual	6	3	0			
Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Federal	0	0	0			
Desligado	150	160	147			
3.2 - Fluxo de Caixa - rubrica 5.1 - Total Despesas de Pessoal	150.538	144.788	150.224	295.012		
(-) rubrica 5.1.11 - Rescisões Contratuais	6.670	1.523	554	2.077		
(-) rubrica 5.1.12 - Reclamações e Acordos Trabalhistas	453	495	563	1.058		
= Fluxo de Caixa - Despesas de Pessoal a serem consideradas para análise da Meta CDI 2018 **	143.415	142.770	149.107	291.877	264.004	110,56%

(*) A meta quantitativa considera apenas os vínculos: CLT: contrato por tempo indeterminado; Estatutário: diretor (estatuto social); Estatutário: servidor público (estatuto do servidor público municipal); Estatutário: outros; Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Municipal; Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Estadual e Servidor público cedido por outro ente: Servidor Público Federal.

(**) A meta de despesa de pessoal considera os desembolsos com todos os vínculos. Para fins de apuração é considerado o montante declarado pela companhia no Fluxo de Caixa reportado via SADIN. Para o cálculo do montante não se considera as despesas das rubricas 5.1.11 Rescisões Contratuais e 5.1.12 Reclamações e Acordos Trabalhistas.

Período	Quantitativo de funcionários	Afastamentos	Rescisões		Contratações	
			Estatutário	Em Comissão	Estatutário	Em Comissão
* 2017	1.944					
* 2018	1.923	67	32	45	8	39

A SPTRANS encerrou o exercício social de 2018 com 1.923 vínculos, não atingindo a meta de pessoal proposta no CDI (Compromisso de Desempenho Institucional).

Os afastamentos do período corresponderam 67 (sessenta e sete) vínculos, por motivo de auxílio doença, acidente de trabalho, aposentadoria por invalidez, licença maternidade e licença sem vencimentos.

Sobre a meta, a empresa esclareceu que a meta não foi atingida por circunstâncias alheias à SPTrans. Também justificou que em 2017 houve dispensa de 52 empregados, afetando a rotina e no andamento das áreas que prestam serviços públicos, e por esse motivo não podem sofrer solução de continuidade.

Somado a este fato, ponderou sobre a Lei nº 13.303/16, pois essa trouxe mais obrigações à SPTrans, criando novas unidades e responsabilidades, tais como: compliance, auditoria estatutária, dentre outras.

Apesar dos esclarecimentos feitos pela empresa, frisa-se que a Lei em questão – Lei nº 13.303/16 – foi publicada em 2016, com vigência em 2018. Assim, a justificativa apresentada não parece plausível. Repise-se que, na opinião deste Departamento, houve tempo adequado para a mensuração das novas atribuições e do número de colaboradores e que o CDI ora em análise foi elaborado à luz das regras do Estatuto das Estatais.

Acordo Coletivo

A SPTRANS promoveu reajuste de 3,04% em salários e benefícios. Em reunião de 09/02/18 a JOF (Junta Orçamentária-Financeira) estabeleceu diretriz para que as empresas observassem, no âmbito do acordo coletivo, como teto de crescimento da despesa de pessoal a “Meta de crescimento” que variava de acordo com a data-base. A meta da SPTRANS era de 3,04% e, apesar de ter usado o mesmo percentual da meta como percentual dos reajustes, a despesa de pessoal apurada de acordo com os critérios estabelecidos (exclusão do cálculo das despesas variáveis com pessoal e mensuração pelo crescimento per capita) subiu 7% no ano.

Ressaltamos que o descumprimento da desta diretriz foi informada à Controladoria Geral do Município.

Abaixo relação dos benefícios concedidos conforme acordo coletivo:

Acordo Coletivo	% ou Valor (R\$)
Último reajuste aplicado	3,04%
Adicional de horas extras	50%
Adicional Noturno	50%
Auxílio Alimentação	R\$ 561,19
Vale Refeição	R\$ 720,06
Auxílio Creche	R\$ 957,84
Auxílio Funeral	R\$ 5.060,35
Auxílio Falecimento	R\$ 6.495,40
Auxílio Excepcional	R\$ 1.111,10
Seguro de Vida -Morte Natural	R\$ 59.000,30
Seguro de Vida-Morte Acidental	R\$ 118.000,60

Plano De Investimentos

Status: Não Satisfatório

Investimento	Descrição	Meta 2017	Realizado em 2017	Meta 2018	Realizado em 2018	% Realizado em relação a meta 2017	Riscos à Execução conforme Compromisso / Justifique o resultado apresentado
Material de	Renovação e atualização dos equipamentos de informática (computadores, servidores e impressoras).						
Almoxarifado/Manutenção de Equipamentos	Expansão da capacidade de armazenamento de dados e melhoria na transmissão de dados através de rede wi-fi.						

* valores em R\$ mil

A SPTrans explicou que devido à falta de recursos não realizou o investimento contratado no CDI 2018.

No entanto, salientou que em dezembro/2018 iniciou o processo para aquisição de 477 microcomputadores, porém, sua efetivação ocorrerá em 2019.

Ressaltamos que, em 2018, ocorreram recomendações para que fossem realizadas pesquisas para locações dos equipamentos, uma vez que, tais aquisições tendem a serem constantes pela empresa.

As recomendações deste Departamento, feitas com base em princípios de racionalidade e de eficiência, não foram observadas pela Companhia.

Produtos

Status: Não Satisfatório

No geral, os produtos da SPTrans não foram satisfatórios diante das metas propostas no CDI 2018.

A SPTRANS apresentou 13 produtos no CDI (Compromisso de Desempenho Institucional), dos quais somente 2 (dois) foram totalmente realizados.

A empresa alegou falta de recursos para implantação dos produtos, além de embargos nas licitações feita pelo TCM/SP, para implantação de alguns produtos.

Em que se pese o produto Incremento da Receitas Acessórias em 15%, o item foi incluído no CDI por sugestão da JOF. Por ocasião da determinação, a empresa informou assim como em 2017, que a empresa é detentora de imunidade tributária recíproca. Caso a empresa implantasse o produto, prejudicaria tal benefício, onerando ainda mais a Municipalidade.

Produtos	Descrição	Meta 2017	Realizado	Meta 2018	Realizado 2018	% Realizado em relação ao projetado 2018
Acessibilidade de Terminais	Projeto de adequação de todos os terminais existentes para atendimento das normas de acessibilidade seguindo exigências do Ministério Público que será composto de Arquitetura, Hidráulica, Elétrica, Estrutura, Geometria, Informação ao Usuário, entre outras disciplinas.	26,95%	-	73,07%	-	A licitação estava suspensa pelo TCM até Novembro de 2018.
Apoio Técnico às Intervenções de Projetos	A- Nova Rede de Mobilidade – Pontos de Conexões e Controle B - Apoio a Supervisão – Projeto C- Apoio a Supervisão – Meio Ambiente D- Compensação Ambiental e Paisagismo E- Compensação Ambiental e Paisagismo em Terminais F- Elementos Expropriatórios para Garagens G- Elementos expropriatórios para Terminais H- Investigação em Áreas com Potencial de Contaminação em Garagens I- Projeto para adequação da acessibilidade – Expresso Tiradentes e paradas J- Adequações de acessibilidade – Expresso Tiradentes K- Adequação da acessibilidade – Terminais L- Projeto para hidrovía M- Elementos expropriatórios – implantação de hidrovía N- Estudos ambientais para licenciamento – Implantação de hidrovía O- Elementos expropriatórios – Corredor Celso Garcia P- Elementos expropriatórios – Pequenas Intervenções viárias Q- Elementos expropriatórios – Corredores R- Estudos ambientais – Readequação de Corredores S- Estudos ambientais – Readequação de Terminais T- Estudos ambientais – licenciamento – programa de mobilidade urbana – Corredores – Fase 3 U- Estudos ambientais – licenciamento – programa de mobilidade urbana – Terminais – fase 3 V- Estudos ambientais – licenciamento – Term. Anhanguera, novo Jd. Angela e Senador Queiróz W- Investigação em áreas com potencial de contaminação em Corredores X- Investigação em áreas com potencial de contaminação em Terminais Y- Readequação e troca de pavimento em paradas de ônibus Z- Readequação em plataformas dos corredores segregados	3,0%	-	97,0%	-	Atividade não iniciada por falta de recursos financeiro no período. A licitação estava suspensa pelo TCM até Novembro de 2018.
Requalificação de Corredores Exclusivos já existentes	A – Adequação Geométrica e Intervenção em Corredores e Viários R\$ 56.254 mil B – Intervenções em Corredores e Viários – Sistema Trólebus R\$ 63.179 mil	A:27,55% B:12,66%		A:72,45% B:87,34%		Pela falta de recursos no período foram executados somente os serviços de manutenção habitual, os serviços de modernização da rede estão suspensos. Atividade não iniciada por falta de recursos financeiro no período
Projeto de Novos Terminais	Os projetos dos novos terminais serão dividido em Arquitetura, Geometria, Paisagismo, Informação ao Usuário, Elétrica, Hidráulica, Acessibilidade, Cadastro Botânico, Drenagem, Iluminação Pública, Desvio, Sinalização Horizontal, Vertical e Semafórica, Pavimento, Topografia, Terraplenagem, Geotecnia, Interferência, Sistemas Eletrônicos e Telecomunicações. A - Desenvolvimento de Estudos e Projetos para Revisão do Manual de Comunicação Visual B - Desenvolvimento de Estudos e Projetos para Revisão do Caderno de Projetos Padrão para Terminais C - Programa de mobilidade urbana Etapa 3– Terminais	A:100% B:100% C:0		A:- B:- C:100%		Foram concluídos apenas as atividades A e B. Demais não concluído por falta de recursos financeiros no período.

Projeto de Novos Corredores	Os projetos dos novos corredores serão dividido em Arquitetura, Geometria, Paisagismo, Informação ao Usuário, Elétrica, Hidráulica, Acessibilidade, Cadastro Botânico, Drenagem, Iluminação Pública, Desvio, Sinalização Horizontal, Vertical e Semafórica, Pavimento, Topografia, Terraplenagem, Geotecnia, Interferência, Sistemas Eletrônicos e Telecomunicações. A - Desenvolvimento de Estudos e Projetos para Elaboração do Caderno de Projetos Padrão para Novos Corredores B - Programa de Mobilidade Urbana – Etapa 3 – Corredores	A :50% B:0		A: 50% B: 100%		Atividade não iniciada por falta de recursos financeiro no período.
Licenciamento Ambiental de Novos Terminais	Estudos para o Licenciamento Ambiental dos Novos Terminais de Ônibus do Programa de Mobilidade Urbana – Etapa 3. Elaboração dos Estudos de Impacto Ambiental para a obtenção da Licença Ambiental Prévia – LAP e do Projeto Básico Ambiental para a Obtenção da Licença Ambiental de Instalação – LAI. Os projetos de Meio Ambiente irão desenvolver todo o material que balizará as emissões das Licenças Ambientais, bem como todo o material de base para novos alinhamentos viários, desapropriações e reassentamentos quando forem necessários.	-		R\$ 1.187,00		Atividade não iniciada por falta de recursos financeiro no período.
Licenciamento Ambiental de Novos Corredores – Etapa 3	Estudos para o Licenciamento Ambiental dos Novos Terminais de Ônibus do Programa de Mobilidade Urbana – Etapa 3. Elaboração dos Estudos de Impacto Ambiental para a obtenção da Licença Ambiental Prévia – LAP e do Projeto Básico Ambiental para a Obtenção da Licença Ambiental de Instalação – LAI. Os projetos de Meio Ambiente irão desenvolver todo o material que balizará as emissões das Licenças Ambientais, bem como todo o material de base para novos alinhamentos viários, desapropriações e reassentamentos quando forem necessários.	-	-	-		Atividade não iniciada por falta de recursos financeiro no período.
Diretrizes de redução de despesa para Administração Indireta	Implementar as diretrizes estabelecidas no decorrer do ano para a redução dos gastos públicos. As reduções são: • 30% dos cargos em comissão – Diretriz da Secretaria Municipal de Gestão; • 30% nos contratos de locação de imóveis – Decreto 57.580 de 19/01/2017; • 15% nos demais contratos e instrumentos congêneres – Decreto 57.580 de 19/01/2017; • 20% nas despesas operacionais – Plano de Metas (gasto efetivado nos últimos 12 meses)/(gasto médio anual entre 2014-2016) -1	na descrição	Contratos de Locação (Economia gerada R\$ 1.158,45) Contratos Fornecedores (Economia gerada R\$ 586,29) Demais itens (não implementados)	Na descrição	Contratos de Locação (Economia gerada R\$ 1.606,42) Contratos Fornecedores (Economia gerada R\$ 1.372,87) Demais itens (não implementados)	
Contrato com Operadoras	Revisão e adequação na documentação para a licitação de Concessão da Operação do Sistema do Transporte Coletivo Urbano de Passageiros.	-		100%		
Interação com outras Secretarias	Interação com as Secretarias: Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento – SMUL, a Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente – SVMA, Secretaria Municipal de Habitação – SEHAB e a Secretaria Municipal de Serviços e Obras – SMSO.	-		-		
Elaboração de um plano de contingência em relação às fraudes	Apresentação de plano de ação com vistas à prevenção, à identificação, ao controle e ao combate de eventuais práticas fraudulentas, que impliquem em perda de receita com bilhetagem.	Não havia previsão de atividades para esta ação em 2017		Cancelamento de cartões fraudulentos: 60.000 por mês ou 720.000 por ano.	Cancelados cerca de 950.000 cartões em 2018.	Ultrapassado 100% da Meta.
Incremento de Receitas Acessórias em 15%	Necessidade de que as empresas da Administração Indireta busquem formas de aumentar suas receitas por meio de iniciativas próprias, ligadas ao seu objeto social ou dele decorrentes de forma acessória, a fim de que dependam cada vez menos de aportes da Administração Direta	Não havia previsão de atividades para esta ação em 2017	-	15%		
Plano de redução do subsídio do transporte público	Ação que visa a melhoria do Sistema, ampliando a sua eficiência, com o intuito de, a curto prazo, reduzir o subsídio do transporte público	Não havia previsão de atividades para esta ação em 2017		-	[incluir plano de ação para aumentar a eficiência do Sistema]	

No produto “Elaboração de um plano de contingência em relação às fraudes”, a SPTrans apresentou plano aplicado no ano de 2018 para combate às fraudes no âmbito das ocorrências de práticas ilícitas na emissão e no uso do sistema de bilhetagem.

O resultado apresentou números satisfatórios à proposta, cujo resultado ultrapassou em 32% a meta estabelecida, os números foram apresentados mensalmente de acordo com as ocorrências.

Cancelados e Apreendidos - 2018													
Combate à Fraude													
Motivo	JAN	FEV	Mar	Abr.	Mai	Jun	Jul.	Ago.	Set	Out	Nov.	Dez	Meta%
Cartões cancelados por uso de terceiros-identificados através do uso de estatísticas	125	75	97	130	132	129	110	123	128	118	94	120	0,14%
Cartões apreendidos-uso de terceiros-Fiscalização de Campo	2072	1308	2406	2848	2428	2692	1262	2780	2732	2443	2143	2900	2,87%
Cartões cancelados por recarga Falsa-Vacina	60413	51774	54258	38080	43129	38607	33529	36845	28512	44662	46499	63545	55,35%
Cartões cancelados por recarga Falsa-Linha Vermelha	1378	3178	25553	12976	21926	23698	11998	15315	14162	10143	4626	9506	15,84%
Cartões Cancelados por uso de terceiros-identificados através de reconhecimento	3603	3453	13908	21089	22630	17652	21835	28669	29671	23675	27517	18950	23,85%
Cartões cancelados pelo SISOB-Falecimento do usuário	5	1732	1513	1381	1640	1618	0	3647	2048	1834	1834	1721	1,95%
TOTAL	67.596	61.520	97.735	76.504	91.885	84.396	68.734	87.379	77.253	82.875	82.713	96.742	100%

Na realização do produto “redução de despesa para Administração Indireta”, a SPTrans implementou política de economia nos contratos com seus fornecedores, tendo obtido em 2018 uma redução de 27% em seus contratos.

SÃO PAULO TRANSPORTE S/A
 ECONOMIA CONTRATOS - ANO 2017 E 2018
LOCAÇÃO
 Posição de 31/12/2018

Valores em R\$ MIL

Contratada	CONTRATO	Vigência	VALORES DE CONTRATO (R\$ MIL)				Economia Gerada (R\$ MIL)			
			ANO 2017		ANO 2018		ANO 2017	%	ANO 2018	%
			VALOR ORIGINAL	VALOR RENEGOCIADO	VALOR ORIGINAL	VALOR RENEGOCIADO				
JM20 PARKING LTDA. ME	2017/0299-01-00	15/08/2021	0,00	0,00	479,03	471,05	0,00	0,00%	7,98	1,67%
JMR EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.	2013/0798-01-00	30/04/2022	895,68	626,98	1.371,73	950,12	268,70	30,00%	421,61	30,74%
LEVON KISSAJIKIAN	2015/0160-01-00	31/03/2019	1.294,95	906,46	2.101,62	1.488,70	388,48	30,00%	612,91	29,16%
PM EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA., BAALBEK EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.	2016/0125-01-00	30/09/2018	2.506,32	2.005,06	1.879,74	1.315,82	501,26	20,00%	563,92	30,00%
TOTAL			<u>4.696,95</u>	<u>3.538,49</u>	<u>5.832,12</u>	<u>4.225,69</u>	1.158,45	24,66%	1.606,42	27,54%

Os demais contratos apresentaram uma economia de 2%.

Indicadores

Status: Satisfatório

No geral a SPTRANS demonstrou um resultado satisfatório em relação aos seus indicadores, pois dos 15 indicadores apresentados no CDI 2017-2018, foram realizados 14. O único indicador que não demonstrou um resultado satisfatório foi o indicador de pontualidade das partidas, o qual esperava um resultado de 97%, sendo resultado auferido pela empresa ficou em 61%.

O indicador de pontualidade das partidas visa medir a pontualidade das partidas realizadas em relação aos horários programados, visando à tomada de ações para melhorar a regularidade e confiança dos serviços.

A empresa esclareceu que o resultado do indicador depende do desempenho dos operadores do sistema de transporte.

Indicador	Descrição	Meta 2018	Realizado em 2018	Montante da Meta Executada em 2018	Interpretação	Explicações sobre o desempenho em 2018
Reclamação do Serviço	Valor: 136.000 passageiros transportados por reclamação. Avalia a incidência de reclamações sobre a prestação dos serviços, permitindo subsidiar a definição de ações corretivas e preventivas para solucionar os problemas apontados pelos usuários.	136.000	146.804	108%	Quanto mais alto melhor	O indicador faz parte da sistemática de avaliação do desempenho e da qualidade dos serviços prestados pelas empresas contratadas para operação do serviço. O objetivo dessa sistemática é promover a melhoria contínua dos serviços prestados, estabelecendo um ranking do desempenho entre as empresas operadoras, possibilitando àquelas que apresentarem resultados inferiores, empreenderem esforços para atingir o nível das demais, elevando, assim, a qualidade do Sistema de Transporte. É exigido um nível mínimo de desempenho e na ocorrência de desempenho inferior é exigida a elaboração e execução de plano de ação para melhoria dos resultados. Como resultado dessa sistemática, os resultados vêm apresentando tendências positivas para a grande maioria das empresas, refletindo na melhoria do IQT - Índice de Qualidade do Transporte (96,2% do montante da meta executada em
IEP - Veículos Aprovados em Inspeção de Poluentes	Percentual de veículos aprovados nas inspeções de poluentes. Avalia, por meio de vistoria de emissão de poluentes, o grau de comprometimento das Operadoras com a preservação do meio ambiente.	100%	97,5%	97,50%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
IPP – Pontualidade das Partidas	Valor: em percentual. Mede a pontualidade das partidas realizadas em relação aos horários programados, visando à tomada de ações para melhorar a regularidade e confiabilidade dos serviços.	97%	61,60%	60,40%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
IRO - Reclamações sobre Conduta de Operadores	Valor: 173.000 passageiros transportados por reclamação. Monitora o grau de insatisfação dos usuários com relação ao tratamento dispensado e a conduta dos operadores.	173.000	246.724	142,60%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
ICL - Limpeza, Conservação e Manutenção da Frota	Avalia, numa escala de pontuação de 0 a 100, a conformidade dos processos de limpeza, conservação e manutenção da frota de veículos em operação. Valor: 10.000 km percorridos entre falhas.	100	92	92%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
MKBF - Média de Quilômetros entre Falhas	Mede a eficiência da manutenção na execução dos reparos corretivos e preventivos da frota, disponibilizando veículos seguros e confiáveis para a operação das linhas.	10.000	13.234	132,30%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
IDTA - Transmissão do Equipamento Embarcado - AVL "AutomaticVehicleLocation"	Percentual de disponibilidade de transmissão por veículo. Controla a disponibilidade e a regularidade de transmissão dos equipamentos embarcados nos veículos, visando garantir o pleno monitoramento e controle eletrônico das linhas e da frota em operação.	100%	95,3%	95,30%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
ICV - Cumprimento de Viagens	Percentual de cumprimento das viagens programadas. Avalia a eficiência no cumprimento das viagens programadas, a fim de verificar a regularidade da prestação dos serviços em todas as faixas horárias do dia.	97%	92,5%	92,50%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
IOP - Ocupação de Passageiros nos Veículos	Monitora o grau de conforto oferecido aos usuários, apurando a densidade média de passageiros no interior dos veículos em operação.	6	4,7	127,40%	Quanto mais baixo melhor	Idem acima
IQA-Quilômetros por Acidente (PRAT)	Avalia a ocorrência de acidentes, com responsabilidade do motorista, registrados e analisados pelo PRAT - Programa de Redução de Acidentes de Trânsito, que põem em risco a integridade física dos usuários, tripulação e terceiros.	0	26	4,00%	Quanto mais baixo melhor	Idem acima
IQT – Índice de Qualidade do Transporte	Avalia, numa escala de classificação de notas, utilizando os conceitos ótimo, bom, regular e ruim, o desempenho de cada Operadora, possibilitando àquelas que apresentarem resultados inferiores empreender esforços para atingir o nível das demais, promovendo, assim, a melhoria contínua do Sistema de Transporte.	Bom	Regular	98,03%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
IPP/RM – Pontualidade das Partidas da Rede da Madrugada	Valor: em percentual. Mede a pontualidade das partidas realizadas em relação aos horários programados, a fim de atender aos atributos de confiabilidade, regularidade e frequência da Rede de Linhas da Madrugada - Noturno.	97%	97	100%	Quanto mais alto melhor	A SPTTrans exerce o controle da operação da Rede da Madrugada, utilizando Sistema Inteligente (SIM), para liberar a saída dos veículos e acompanhar a realização de cada viagem, atuando nas ocorrências que prejudiquem a operação. Como resultado, os índices de cumprimento de viagens e pontualidade são superiores aos das demais redes.
ICV/RM Cumprimento de Viagens da Rede da Madrugada	Percentual de cumprimento das viagens programadas. Avalia o cumprimento das viagens programadas, a fim de atender aos atributos de confiabilidade, regularidade e frequência da Rede de Linhas da Madrugada - Noturno.	100%	97,7%	97,70%	Quanto mais alto melhor	Idem acima
Reclamações recebidas e atendidas	Acompanhamento do histórico de reclamações recebidas vs atendidas.	100%	95,25%	95,25%	Quanto mais alto melhor	O processo de atendimento ao usuário consiste no acolhimento, cadastro, tratamento e resposta às manifestações dos usuários sobre os serviços de transporte, encaminhadas à SPTTrans por meio dos canais oficiais de comunicação (central 156 e correspondência escrita). Todas as demandas recebidas são registradas e tratadas. O tratamento das demandas abrange a emissão, controle e envio de resposta final ao
Redução das Despesas Operacionais	Face o histórico de projeções com resultado financeiro zero, acompanhar especificamente a redução das despesas operacionais.	-			Quanto mais baixo melhor	

Acompanhamento dos Instrumentos de Governança Corporativa e Desenvolvimento Sustentável

Em atendimento aos requisitos da Lei Federal nº 13.303/2016, a SPTrans adotou um sistema de gestão pelo qual a companhia criou um conjunto eficiente de mecanismos e instrumentos de governança corporativa, a fim de assegurar que os comportamentos dos administradores estejam sempre alinhados com o melhor interesse da companhia. Esse sistema envolve o relacionamento entre os acionistas, com o Conselho de Administração, a Diretoria, os comitês instituídos, o conselho fiscal, a auditoria independente e demais partes interessadas.

Além dos instrumentos citados, a empresa publica mensalmente no portal da transparência do município e pelo site próprio da empresa as informações:

- I. Composição e remuneração dos membros do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria Estatutário;
- II. Pessoal – Folha de pagamento, tabela de cargos concursados e comissionados;
- III. Custos – Balancetes, fluxo de caixa e pagamentos.

No que se refere ao desenvolvimento sustentável, a SPTrans, conforme relatório de sustentabilidade ,vêm adotando ações de planejamento ambiental e territorial, que visam diminuir os impactos na operação do sistema de transporte coletivo público de passageiros da cidade de São Paulo por meio da otimização de recursos na elaboração de projetos e na operação de empreendimentos do sistema de transporte; melhoria das relações institucionais com outras secretarias e outros órgãos públicos, gestão adequada dos passivos ambientais ;pleno atendimento as condicionantes existentes nas licenças ambientais dos empreendimentos ligados ao sistema de transporte; regularização fundiária ;adoção de soluções que tragam melhores resultados para o funcionamento da cidade em atendimento ao plano diretor estratégico do município, ao plano de mobilidade urbana e à Lei de uso e ocupação do solo; e demonstração de sua responsabilidade social, aprimorando seu perfil organizacional, aumentando sua capacidade de atuação e performance do sistema de transporte.

Plano De Trabalho Do Conselho Fiscal

Plano de Trabalho Conselho Fiscal SPTrans			
Jan/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	Foi aprovada por Unanimidade e sem ressalvas as Demonstrações Contábeis relativas ao mês de novembro/2017. Foi realizada análise de Atas de reunião do Conselho de Administração.
	Examinar trimestralmente as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Concluído	
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	
Fev/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	Foi aprovada por Unanimidade e sem ressalvas as Demonstrações contábeis relativas ao mês de dezembro/2017.
	Avaliar plano de investimentos da empresa, Plano de Administração e execução do CDI 2016-2017.	Não concluído	
	Acompanhar a execução dos trabalhos de Programação Anual da Auditoria Interna para o exercício de 2017, devidamente aprovada pela Chefia de Gabinete da Empresa.	Concluído	O Sr. Wagner Ramos, responsável pela Auditoria Interna, esclareceu ao colegiado que a empresa de Auditoria Independente está ultimando a elaboração do relatório das Demonstrações contábeis do exercício 2017, reafirmando que no dia 20/03/2018, quando ocorrerá a próxima reunião em que deverá ocorrer o exame das Demonstrações. 27/02/18: A Conselheira Sra. Lucilene Oshiro apresentou proposta que foi acolhida, para posterior discussão e análise da referida Lei (13.303/16), conjuntamente com o Decreto nº58093/18.
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	
	Acompanhar trimestralmente em conformidade com o que requer a Lei 13.303/2016, datada 30/06/2016 em todos os seus aspectos de governança corporativa.	Concluído	
Mar/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	20/03/18: Foi realizada análise das Demonstrações 2017 e aprovada por unanimidade. Foi aprovada por Unanimidade sem ressalvas o relatório anual dos Auditores Independentes.
	Examinar as demonstrações financeiras da SÃO PAULO TRANSPORTE S.A, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2017 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas e as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Análise e aprovação para publicação do "RAI Relatório Anual do Auditor Independente" relativo às Demonstrações Financeiras encerradas em 31 de dezembro de 2017.	Não concluído	
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Concluído	
Abr/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	Foi realizada análise das Demonstrações contábeis referente a janeiro/18 e aprovada por unanimidade.
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	O Sr. Wagner Ramos esclareceu que, para o exercício de 2016 foi concluída pendências assinaladas pelos auditores independentes, e para o exercício de 2017 estão sendo emitidos pelos Auditores Independentes, para posterior conclusão.
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	

Mai/18	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	Foi aprovada por Unanimidade sem ressalvas as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício relativos ao mês de fevereiro/18 e sem ressalvas. Foi aprovada por Unanimidade e sem ressalvas as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo 31 de dezembro de 2017, bem como como o relatório Anual da Administração.
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	
Jun/18	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	O Sr.Wagner Ramos esclareceu ao colegiado que foi regularmente iniciado o processo de saneamento das não conformidades assinaladas nos relatórios circunstanciados emitidos pelos auditores independentes referentes ao exercício de 2017. RCF 26/06/18: Foi aprovada por Unanimidade sem ressalvas as Demonstrações Contábeis relativas ao mês de março/2018.
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	
Jul/18	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	O Sr.Wagner Ramos esclareceu reafirmou ao colegiado que permanece em andamento o processo de saneamento das não conformidades e das recomendações assinaladas pelos auditores independentes nos exames procedidos nos controles internos referentes ao exercício de 2017. Foi aprovada por Unanimidade sem ressalvas as Demonstrações Contábeis relativas ao mês de abril/2018.
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	
Ago/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Não concluído	Os Conselheiros analisaram as Demonstrações Contábeis referente ao mês de maio e junho/2018 e assim o colegiado decidiu aprovar por unanimidade e sem ressalvas as devias peças contábeis. O Colegiado formulou solicitações de informações, que deverão ser apresentadas na próxima reunião ordinária: *Relação de empregados; *Relação de empregados afastados; *Indenização referente ao seguro de vida dos empregados; *Custo do plano de saúde e situação que se encontra atual na JOF.
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	
Set/18	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Concluído	RCF 25/09/2018: Foi esclarecido e apresentado às colegiadas informações sobre o capital humano da companhia, qual seja os funcionários cedidos a outros órgãos e afastados. Também esclareceu dúvidas a respeito do seguro de vida dos funcionários da SPTrans, o qual foi informado que diante da consulta ao DECAP, via Ofício SEI, pois conforme interpretação da Junta Orçamentária Financeira a qual pronunciou anteriormente a favor da implantação pela
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	

	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	via de reembolso. Assim ficou acertado para que se aguardasse a resposta do ofício. RCF 25/09/2018: O colegiado aprovou por unanimidade e sem ressalvas as análises e explicações acerca dos assuntos apresentados, sobre o plano de saúde e aguardando posição final do relatório final do grupo de trabalho, que trata da concessão de benefício de auxílio saúde pelas empresas municipais. RCF 25/09/2018: O colegiado aprovou por unanimidade e sem ressalvas as Demonstrações contábeis relativas ao mês de julho/2018. Foi providenciada a reclassificação das contas contábeis "contas a receber", visando maior transparência, com o critério de classificação pela mais antiga.
Out/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	Os conselheiros decidiram aprovar por unanimidade e sem ressalvas as Demonstrações contábeis relativas ao mês de agosto de 2018. Foi realizado os esclarecimentos sobre questionamentos ora apresentados em relação ao convênio de cooperação técnica, celebrado entre Prefeitura de Osasco, a qual trata do suporte de despesas da empregada Cíntia Regina. Em seguida foi aprovado por unanimidade e sem ressalvas o Orçamento Financeiro-Conselho Fiscal-2018-janeiro a setembro (dados realizados). Tratou-se também do Ofício nº202/2017 que trata do plano de saúde de acordo com a diretriz da JOF, ficou determinado o acompanhamento do assunto e desfecho nas demais reuniões.
	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	
Nov./18	Examinar as atas das reuniões da Diretoria Executiva e Conselho de Administração.	Não concluído	RCF: 27/11/2018 - Os Conselheiros decidiram aprovar por unanimidade e sem ressalvas as demonstrações contábeis, assim como o orçamento Financeiro de Janeiro a outubro. Ressalta-se que foi esclarecido pelo Sr. Carlos Jorge (Superintendente Financeiro), que foi solicitado à Fazenda Municipal a suplementação de recursos orçamentários para manutenção do custeio da entidade.
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Não concluído	
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Concluído	
	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	
Dez/18	Situação geral das contas e discussão de outros assuntos.	Concluído	RCF 18/18/2018: Os Conselheiros decidiram aprovar por unanimidade as contas e sem ressalvas as Peças Contábeis. RCF 18/12/2018: Questionou-se a respeito do plano de saúde diante do Ofício 202/2017 SUTEM/DECAP, ficou esclarecido pelo Presidente Cassiano Quevedo, que deverá apresentar a posição que se encontra o processo na próxima reunião.
	Fiscalização de contratações: verificar regularidade das contratações sob o aspecto do processo licitatório, examinar demonstrativos de Valores a Receber.	Não concluído	
	Avaliação geral das análises feitas ao longo do ano e eventuais recomendações.	Concluído	

Fonte De Dados

Documento	Período	Solicitação	Limite	Recebimento
Questionário	Anual - 2018	22/01/2019	22/02/2019	01/03/2018
Atas Conselho Fiscal	Jan/18 Fev/18 Março/18 Abril/18 Maio/18 Jun/18 Julho/18 Ago/18 Set/18 Out/18 Nov/18 Dez/18	E-mails cobrando o envio das informações no SADIN.		14/03/2018 26/03/2018 26/03/2018 05/06/2018 29/06/2018 17/08/2018 29/08/2018 24/10/2018 08/11/2018 08/11/2018 19/12/2018 15/01/2019
Atas Conselho Adm.	Jan/18 Fev/18 Março/18 Abril/18 Maio/18 Jun/18 Julho/18 Ago/18 Set/18 Out/18 Nov/18 Dez/18	Decretos e Ofícios quadrimestrais cobrando que as empresas insiram as informações no SADIN		05/09/2018 09/04/2018 09/04/2018 05/06/2018 18/07/2018 17/08/2018 05/10/2018 27/09/2018 25/10/2018 07/02/2019 07/02/2019 07/02/2019
Atas diretoria		Decretos e Ofícios quadrimestrais cobrando que as empresas insiram as informações no SADIN		
Preenchimento SADIN	Mensal	<ul style="list-style-type: none"> • Fluxo de Caixa • Folha de Pagamento • DRE 	Até o dia 10 de cada mês	Entregas realizadas no prazo